

GINIS Express G0 SQL – Elektronický schvalovací proces

Do procesu finanční kontroly, případně jiného kontrolního procesu, je zapojeno hned několik modulů. Hlavním modulem je EPK (Elektronická podpisová kniha), ve kterém probíhá samotné schvalování dokumentů podle předem definovaného schvalovacího scénáře. Nastavení a správa schvalovacích scénářů se provádí v modulu ISU (Interní subjekty). Modul EPK současně spolupracuje s dalšími moduly, jako jsou KDF, KOF, OBJ, UCR nebo SML, kde je schvalovací proces součástí zpracování jednotlivých dokladů.

ISU – Interní subjekty

Modul ISU slouží k nastavení schvalovacích scénářů využívaných v EPK.

Nejprve se v nabídce Správci rozpočtových prostředků (SRP) definují jednotlivé schvalovací scénáře včetně jejich zkratk, které slouží k jejich jednoznačné identifikaci. Schvalovací scénář představuje seznam osob nebo funkcí, které budou dokument v modulu EPK schvalovat.

Následně se v nabídce Funkce scénářů zakládají jednotlivé funkce používané ve schvalovacím procesu. Tyto funkce odpovídají konkrétním rolím osob zapojených do schvalování, například: Příkazce operace, Správce rozpočtu nebo Hlavní účetní.

Dalším krokem je sestavení samotného schvalovacího scénáře, ve kterém se jednotlivé funkce přiřazují k úrovním schvalovacího procesu a určuje se pořadí schvalování. Současně lze nastavit, zda na dané úrovni postačuje schválení jednou oprávněnou osobou, nebo zda musí dokument schválit všechny osoby vykonávající příslušnou funkci.

Nastavení schvalovacích scénářů je vhodné věnovat zvýšenou pozornost, aby odpovídalo organizační struktuře a potřebám dané organizace.

EPK – Elektronická podpisová kniha

Modul EPK slouží ke schvalování, podepisování nebo zamítání dokumentů, které byly předány k elektronické kontrole z jednotlivých modulů systému.

V modulech KDF, KOF, OBJ, UCR nebo SML je zahájena elektronická kontrola a dokument vytvořené průvodky se základními informacemi o schvalovaném dokladu je následně předán do modulu EPK, kde probíhá vlastní schvalovací proces. Výsledek kontroly (schválení nebo zamítnutí) může ovlivnit další zpracování dokladu.

Schvalování probíhá podle pravidel definovaných ve schvalovacím scénáři. Systém může být rovněž nastaven tak, aby schvalujícím osobám automaticky zasílal avizační e-maily informující o dokumentech čekajících na jejich posouzení.

OBJ – Objednávky, SML - Smlouvy

Schvalovací proces je vždy navázán na konkrétní doklad evidovaný v systému a tvoří nedílnou součást jeho zpracování.

V modulech OBJ (Objednávky) a SML (Smlouvy) probíhá první fáze finanční kontroly – kontrola před schválením operace. Jedná se o fázi, ve které se rozhoduje o tom, zda bude daná operace, objednávka nebo smlouva realizována.

Teprve po úspěšném schválení finanční kontroly může být doklad dále zpracováván.

Doklady je možné do EPK předávat jednotlivě nebo hromadně. Po dobu probíhajícího schvalovacího procesu je doklad uzamčen proti dalším úpravám. Jeho další zpracování je možné až po úspěšném dokončení finanční kontroly.

KDF – Kniha došlý faktur, KOF – kniha odeslaných faktur

V modulech KDF a KOF probíhá schvalovací proces obdobným způsobem jako v modulech OBJ a SML.

Po zaevidování dokladu je možné jej provázat s příslušnou objednávkou nebo smlouvou. Následně je doklad předán ke schválení do modulu EPK. Po úspěšném dokončení schvalovacího procesu lze pokračovat v navazujících operacích, například v realizaci úhrady nebo dalších účetních úkonech.

V modulu KDF, kde dochází k čerpání finančních prostředků, probíhá druhá fáze finanční kontroly, tj. **kontrola před provedením platby**.

V modulu KOF lze kontrolu ve fázi **před provedením platby u příjmových operací** provádět nad rámec zákonných požadavků, pokud to vyžadují interní předpisy nebo nastavení organizace.

UCR – Účetnictví a Rozpočet

Modul UCR umožňuje provádět schvalovací proces také přímo nad účetními doklady. Pro zajištění správného průběhu elektronické finanční kontroly (EFK) však doporučujeme využívat agendové moduly KDF, KOF, OBJ nebo SML a schvalování provádět již na této úrovni. Schvalování přímo v modulu UCR by mělo být využíváno pouze ve výjimečných případech, například u dokladů, které nevznikly v uvedených modulech nebo u nichž nebyl schvalovací proces proveden.

Novou elektronickou finanční kontrolu (EFK) lze podat prostřednictvím nabídky **Elektronická finanční kontrola (EFK)** nebo pomocí kontextové nabídky dostupné po kliknutí pravým tlačítkem myši na účetní doklad. Následně se zobrazí dialogové okno, ve kterém uživatel vybere odpovídající schvalovací scénář, typ finanční kontroly a případně doplní poznámku.

Finanční kontrola se provádí v modulu UCR nad již zaúčtovanými účetními doklady. U dokladů souvisejících s pohybem peněžních prostředků na bankovních účtech nebo v pokladně proto často dochází k situaci, kdy je kontrola provedena až po uskutečnění platby nebo inkasa. V takových případech je vhodné využívat **následnou kontrolu**, která odpovídá charakteru již realizované finanční operace.

Za vhodnou oblast pro předběžnou kontrolu **před provedením platby** lze v modulu UCR považovat zejména účetní případy, které zachycují vznik budoucího závazku nebo nároku. Jedná se například o doklady předpisu mezd nebo účetní doklady předpisu příjmových či výdajových operací, které dosud neprošly finanční kontrolou v jiných modulech (např. KDF, KOF).

Při využití předběžné kontroly je důležité, aby byl schvalovací proces dokončen ještě před samotným pohybem peněžních prostředků. Pouze tak je naplněn princip předběžné finanční kontroly.

Závěr

Při předávání dokumentu ke schválení je vhodné přikládat relevantní podklady v podobě elektronických příloh, aby měli všichni účastníci schvalovacího procesu k dispozici dostatek informací pro své rozhodnutí.

Výhodou elektronického schvalování je zejména vytvoření elektronické auditní stopy, která zaznamenává všechny provedené úkony do historie a umožňuje zpětně doložit jednotlivé kroky schvalovacího procesu, identifikovat schvalující osoby a ověřit čas provedení jednotlivých kontrolních úkonů.

Vzhledem k tomu, že nová právní úprava zachovává základní principy schvalování a kontroly finančních operací, bude možné stávající nastavení schvalovacích procesů z větší části zachovat i po nabytí účinnosti zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Případné úpravy se budou týkat především jednotlivých rolí, vymezení odpovědností, nastavení postupů nebo používané terminologie. Samotný princip elektronického schvalování zůstává bez zásadních změn.